



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „СТЕФАН ВИСОКИ“, СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-404/2020-05/14
Београд, 30. март 2021. године**

САДРЖАЈ:

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	1
1 УВОД	7
2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	7
2.1.1 У основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) није урачуната вредност свих стварно ефективно извршених сати рада	7
2.1.1.1 Опис неправилности.....	7
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.2 Више исказани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (конто 742100)	8
2.1.2.1 Опис неправилности.....	8
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	9
2.1.3 Више исказани приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) и расходи за услуге комуникације (конто 421400).....	9
2.1.3.1 Опис неправилности.....	9
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.4 Више исказано стање природне имовине (конто 014000) у Билансу стања.....	10
2.1.4.1 Опис неправилности.....	10
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.5 У помоћној књизи основних средстава капитално (инвестиционо) одржавање евидентирано је под посебним инвентарним бројевима, уместо да је увећана вредност објеката	11
2.1.5.1 Опис неправилности.....	11
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	11
2.1.6 Није вршена суштинска контрола рачуноводствених исправа	11
2.1.6.1 Опис неправилности.....	11
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	12
2.1.6.3 Оцена мера исправљања	12
2.1.7 Више исказани приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) по основу наплаћене накнаде штете за неиспуњење обавезе из уговора о специјализацији.....	12
2.1.7.1 Опис неправилности.....	12
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	12
2.1.7.3 Оцена мера исправљања	13
2.1.8 Више исказана вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви, а мање исказана нефинансијска имовина у припреми (конто 015100)	13
2.1.8.1 Опис неправилности.....	13
2.1.8.2 Исказане мере исправљања	13
2.1.8.3 Оцена мера исправљања	14

2.1.9	Није успостављена помоћна евиденција купаца која би обезбедила детаљне податке о потраживањима од физичких лица за пружене стационарне и амбулантне здравствене услуге	14
2.1.9.1	Опис неправилности.....	14
2.1.9.2	Исказане мере исправљања	14
2.1.9.3	Оцена мера исправљања	15
2.1.9.4	Није донета стратегија управљања ризиком.....	15
2.1.9.5	Опис неправилности.....	15
2.1.9.6	Исказане мере исправљања	15
2.1.9.7	Оцена мера исправљања	15
2.1.10	Није успостављена интерна ревизија	16
2.1.10.1	Опис неправилности.....	16
2.1.10.2	Исказане мере исправљања	16
2.1.10.3	Оцена мера исправљања	16
2.1.11	Нису донете писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања	16
2.1.11.1	Опис неправилности.....	16
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	16
2.1.11.3	Оцена мера исправљања	17
2.1.12	Неуспостављена помоћна евиденција обавеза за услуге по уговору	17
2.1.12.1	Опис неправилности.....	17
2.1.12.2	Исказане мере исправљања	17
2.1.12.3	Оцена мера исправљања	19
2.1.13	Мање исказани извори капитала и више исказане обавезе.....	19
2.1.13.1	Опис неправилности.....	19
2.1.13.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.13.3	Оцена мера исправљања	19
2.1.14	Мање исказана вредност опреме (конто 011200).....	19
2.1.14.1	Опис неправилности.....	19
2.1.14.2	Исказане мере исправљања	20
2.1.14.3	Оцена мера исправљања	20
2.1.15	Више исказане домаће акције и остали капитал (конто 111900).....	20
2.1.15.1	Опис неправилности.....	20
2.1.15.2	Исказане мере исправљања	21
2.1.15.3	Оцена мера исправљања	21
2.1.16	Мање исказано почетно стање залиха потрошног материјала (коно 022200)..	21
2.1.16.1	Опис неправилности.....	21
2.1.16.2	Исказане мере исправљања	21
2.1.16.3	Оцена мера исправљања	22
2.1.17	Мање исказане залихе потрошног материјала (конто 022200) на дан 31.12.2019. године.....	22
2.1.17.1	Опис неправилност.....	22
2.1.17.2	Исказане мере исправљања	22
2.1.17.3	Оцена мера исправљања	23
2.1.18	Исказана вредност нематеријалне имовине (конто 016100) за коју се не може утврдити основ евидентирања	23
2.1.18.1	Опис неправилности.....	23

2.1.18.2	Исказане мере исправљања	23
2.1.18.3	Оцена мера исправљања	23
2.1.19	Више исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.02 – 31.12.2019. године	23
2.1.19.1	Опис неправилности.....	23
2.1.19.2	Исказане мере исправљања	24
2.1.19.3	Оцена мера исправљања	24
2.1.20	Више исказани расходи за коришћење услуга и роба (конто 420000).....	24
2.1.20.1	Опис неправилности.....	24
2.1.20.2	Исказане мере исправљања	25
2.1.20.3	Оцена мера исправљања	25
2.1.21	Више исказан расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) и више исказани извори новчаних средстава (конто 311500)	25
2.1.21.1	Опис неправилности.....	25
2.1.21.2	Исказане мере исправљања	25
2.1.21.3	Оцена мера исправљања	26
2.1.22	Није тачно извршен попис основних средстава и туђе имовине.....	26
2.1.22.1	Опис неправилности.....	26
2.1.22.2	Исказане мере исправљања	26
2.1.22.3	Оцена мера исправљања	26
2.1.23	Нису усаглашена потраживања	27
2.1.23.1	Опис неправилности.....	27
2.1.23.2	Исказане мере исправљања	27
2.1.23.3	Оцена мера исправљања	27
2.1.24	Више исказано почетно стање потраживања - Краткорочна потраживања (ОП 1060)	27
2.1.24.1	Опис неправилности.....	27
2.1.24.2	Исказане мере исправљања	28
2.1.24.3	Оцена мера исправљања	28
2.1.25	Више исказано почетно стање потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100)	28
2.1.25.1	Опис неправилности.....	28
2.1.25.2	Исказане мере исправљања	28
2.1.25.3	Оцена мера исправљања	28
2.1.26	Мање евидентиране обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000).29	
2.1.26.1	Опис неправилности.....	29
2.1.26.2	Исказане мере исправљања	29
2.1.26.3	Оцена мера исправљања	29
2.1.27	Исказан мањи буџетски дефицит у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора.....	29
2.1.27.1	Опис неправилности.....	29
2.1.27.2	Исказане мере исправљања	30
2.1.27.3	Оцена мера исправљања	30
2.1.28	Исказан мањи буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 2	30
2.1.28.1	Опис неправилности.....	30
2.1.28.2	Исказане мере исправљања	30

2.1.28.3	Оцена мера исправљања	31
2.1.29	Није успостављена аналитичка евиденција о приливима који се не евидентирају на класама прихода и примања	31
2.1.29.1	Опис неправилности.....	31
2.1.29.2	Исказане мере исправљања	31
2.1.29.3	Оцена мера исправљања	31
2.1.30	Није исказана вредност туђих основних средстава на контима економске класификације 351000 – ванбилансна актива и 352000 – ванбилансна пасива	32
2.1.30.1	Опис неправилности.....	32
2.1.30.2	Исказане мере исправљања	32
2.1.30.3	Оцена мера исправљања	32
2.1.31	Више исказане залихе потрошног материјала (конто 022200)	32
2.1.31.1	Опис неправилности.....	32
2.1.31.2	Исказане мере исправљања	33
2.1.31.3	Оцена мера исправљања	33
2.1.32	Неисказане обавезе из пословања (конто 254900)	33
2.1.32.1	Опис неправилности.....	33
2.1.32.2	Исказане мере исправљања	33
2.1.32.3	Оцена мера исправљања	34
2.1.33	Неуспостављена евиденција непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС	34
2.1.33.1	Опис неправилности.....	34
2.1.33.2	Исказане мере исправљања.....	34
2.1.33.3	Оцена мера исправљања.....	34
2.1.34	Евидентирани обавезе за услуге по уговору (конто 237300, 237400, 237500, 237600 и 237700), за које се не може утврдити основ евидентирања.....	35
2.1.34.1	Опис неправилности.....	35
2.1.34.2	Исказане мере исправљања	35
2.1.34.3	Оцена мера исправљања	37
2.1.35	Неевидентирани обавезе по основу казни и пенала по решењима судова(конто 245300)	37
2.1.35.1	Опис неправилности.....	37
2.1.35.2	Исказане мере исправљања	37
2.1.35.3	Оцена мера исправљања	38
2.1.36	Невидентирани обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000)	39
2.1.36.1	Опис неправилности.....	39
2.1.36.2	Исказане мере исправљања	39
2.1.36.3	Оцена мера исправљања	40
2.1.37	Неизвештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2019. годину	40
2.1.37.1	Опис неправилности.....	40
2.1.37.2	Исказане мере исправљања.....	40
2.1.37.3	Оцена мера исправљања.....	40
2.1.38	Више исказани расходи по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) и мање исказани расходи за казне за кашњење (конто 444200) 40	

2.1.38.1	Опис неправилности.....	40
2.1.38.2	Исказане мере исправљања	41
2.1.38.3	Оцена мера исправљања	41
2.1.39	Више исказани расходи по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) и мање исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100)	42
2.1.39.1	Опис неправилности.....	42
2.1.39.2	Исказане мере исправљања	42
2.1.39.3	Оцена мера исправљања	46
2.1.40	Више исказане обавезе према добављачима у земљи (конто 252100).....	46
2.1.40.1	Опис неправилности.....	46
2.1.40.2	Исказане мере исправљања	46
2.1.40.3	Оцена мера исправљања	47
2.1.41	Више исказане обавезе по основу накнада у природи (конто 235000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године	47
2.1.41.1	Опис неправилности.....	47
2.1.41.2	Исказане мере исправљања	47
2.1.41.3	Оцена мера исправљања	48
2.1.42	Више исказане обавезе по основу накнада у природи (конто 235000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 у колони 4 – Предходна година	48
2.1.42.1	Опис неправилности.....	48
2.1.42.2	Исказане мере исправљања	48
2.1.42.3	Оцена мера исправљања	49
2.1.43	Мање исказане обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године.....	49
2.1.43.1	Опис неправилности.....	49
2.1.43.2	Исказане мере исправљања	50
2.1.43.3	Оцена мера исправљања	50
2.1.44	Непостојање билансне равнотеже у Билансу стања на дан 31.12.2019. године ..	50
2.1.44.1	Опис неправилности.....	50
2.1.44.2	Исказане мере исправљања.....	50
2.1.44.3	Оцена мера исправљања.....	50
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	51

1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка за 2019. годину број: 400-404/2020-05/9 од 12. октобра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима Опште болнице „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка за 2019. годину.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Опште болнице „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 У основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) није урачуната вредност свих стварно ефективно извршених сати рада

2.1.1.1 Опис неправилности

Општа болница није правилно дефинисала параметре у програму за обрачун плата у делу обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) зато што у основицу за обрачун минулог рада није урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду што није у складу са одредбом члана 5. став 1. тачка 1) и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и чланом 95. став 1. тачка б) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (2.1.3 Контролне активности).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да су ажурирани параметри у програму за обрачун плата и да је обезбеђена примена основице за обрачун додатка на плату у

складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Увидом у четири платна листића за новембар 2020. године за запослене који су остварили дежурство, прековремени рад и приправност је утврђено да је у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) Општа болница урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада. Општа болница је поступила у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Четири платна листића за обрачун и исплату плате за новембар 2020. године;

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Више исказани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (конто 742100)

2.1.2.1 Опис неправилности

Општа болница је више исказала приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (конто 742100) најмање у износу од 7.297 хиљада динара, и у истом износу мање исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације (конто 742300), јер је приходе од пружања здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања и неосигураним лицима, евидентирала као приходе од продаје добара и услуга што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да је књижила приходе од пружених здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања на контима групе 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

Општа болница је приходе од пружања здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања током 2020. године прекњижила са књиговодствених конта на којима се исказују приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (конто 742100) на књиговодствена конта на којима се исказују приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације (конто 742300) по основу пружања здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог

осигурања и неосигураним лицима. Општа болница је током 2020. године приходе од здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања и неосигураним лицима књижила на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Рачун за болничко лечење број 5214-2020-ГУ-0001 од 2. септембра 2020. године;
- 2) Уговор о плаћању трошкова лечења на рате од 3. септембра 2020. године са признаницама о уплати од 9. октобра 2020. на 30.000 динара и 23. октобра 2020. године;
- 3) Налог за књижење број 3070-2020-0046 од 30. септембра 2020. године;
- 4) Аналитичка картица по контима и партнерима за период од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2020. године за конто 7423610 – на субаналитичком нивоу.
- 5) Рачун за издавање лекарског уверења за возаче број 454 од 3. новембра 2020. године;
- 6) Рачун за издавање лекарског уверења за возаче број 456 од 9. новембра 2020. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Више исказани приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) и расходи за услуге комуникације (конто 421400)

2.1.3.1 Опис неправилности

Општа болница је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 3.195 хиљада динара и у истом износу расходе за услуге комуникације (конто 421400) јер је наплаћене трошкове употребе службених мобилних телефона од запослених исказала као сопствени приход, а да није исказала корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да коригује расходе за износ рефундираних трошкова употребе службених телефона од запослених у приватне сврхе.

Општа болница је током 2020. године наплаћене трошкове употребе службених мобилних телефона од запослених исказала као корекцију текућих расхода за услуге комуникације (конто 421400) у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Аналитичка картица за конто 42141400 – услуге мобилног телефона за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године;
- 2) Рачун за услуге мобилне телефоније Телекома Србија а. д. Београд број 71-225-0604074817 од 7. августа 2020. године са изводом о плаћању број 65 од 2. октобра 2020. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4 Више исказано стање природне имовине (конто 014000) у Билансу стања

2.1.4.1 Опис неправилности

Општа болница је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказала стање природне имовине (конто 014000) у износу од 107.523 хиљаде динара, јер је исказала вредност грађевинског земљишта које се налази у јавној својини Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 102. став 5. Закона о планирању и изградњи (Напомена 3.3.2.1.3 Природна имовина – конто 014000).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У допуни одазивног извештаја Општа болница је навела да је упућен допис Републичкој дирекцији за имовину 22. јануара 2021. године ради покретања иницијативе за исказивање књиговодствене вредности земљишта у евиденцијама непокретности које се воде за Републику Србију, као и да је планирана процена вредности земљишта до 30. априла 2021. године. Управни одбор је донео одлуку којом се дозвољава искњижавање вредности природне имовине (земљишта) након завршене процедуре код Републичке дирекције за имовину.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Допис упућен Републичкој дирекцији за имовину број 418 од 22. јануара 2021. године;
- 2) Одлука Управног одбора Опште болнице „Стефан Високи“ број 979 од 17. фебруара 2021. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања јер коначно поступање зависи и од активности трећих лица и других државних организација. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5 У помоћној књизи основних средстава капитално (инвестиционо) одржавање евидентирано је под посебним инвентарним бројевима, уместо да је увећана вредност објеката

2.1.5.1 Опис неправилности

Општа болница је у помоћној књизи основних средстава капитално (инвестиционо) одржавање, адаптацију и доградњу зграда и објеката евидентирала под посебним инвентарним бројевима, уместо да је извршено увећање вредности објекта, што није у складу са одредбом члана 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да је зграда са инвентарним бројем 003104 евидентирана (активирана) у помоћној књизи основних средстава 22. јула 1994. године и да оригинална документација о том инвестиционом одржавању не постоји у њеној архиви, као ни у Градском архиву, тако да она није дошла до сазнања на који објекат се инвестиционо одржавања односи. Општа болница је у допуни одазивног извештаја навела да ће током 2021. године бити формирана стручна комисија која ће истражити све могућности проналажења одговора на питање о ком се објекту тачно ради и да ли је то био новоизграђени објекат или је било у питању капитално одржавање неког од постојећих објеката и који је то објекат био. Након утврђивања чињеница биће спроведена посебна књижења, а све активности ће бити спроведене до 31. децембра 2021. године.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Акциони план садржан у Допуни одазивног извештаја број 1317 од 24. фебруара 2021. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно период у којем је могуће прибавити податке о објекту на коме је извршено инвестиционо одржавање још 1994. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6 Није вршена суштинска контрола рачуноводствених исправа

2.1.6.1 Опис неправилности

Општа болница није вршила контролу формалне и суштинске исправности рачуноводствених исправа, односно није обезбедила да исправе садрже потпис лица које је исправу контролисало, што није у складу са одредбом члана 16. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да је предузела активности како би се обезбедила формална и суштинска исправност рачуноводствених исправа. Општа болница је доставила рекапитулацију обрачунате плате запослених за децембар 2020. године, рекапитулације обрачунате накнаде трошкова превоза запослених за октобар и децембар 2020. године, рекапитулацију обрачунатих јубиларних награда за децембар 2020. године, рекапитулацију обрачунатих отпремнина запослених приликом одласка у пензију за април 2020. године, рекапитулацију обрачунатих накнада за рад по основу услуга по уговору за децембар 2020. године, као и дневник благајне и налоге за књижење благајне од 7. и 16. октобра 2020. године. Увидом у достављену документацију, утврђено је да је Општа болница суштински контролисала рачуноводствене исправе, односно обезбедила да исправе садрже потписе лица које је исправу контролисало, у складу са одредбом члана 16. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Рекапитулација обрачуна плате за децембар 2020. године, рекапитулација обрачуна накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених за октобар и децембар 2020. године, рекапитулација обрачуна јубиларних награда за децембар 2020. године, рекапитулација обрачуна отпремнина запослених приликом одласка у пензију за април 2020. године, рекапитулација обрачуна накнаде за обављање привремених и повремених послова за децембар 2020. године;
- 2) Дневник благајне број 3500-2020-БЛ-197 и налог за књижење благајне 3060-2020-0197 од 7. октобра 2020. године; Дневник благајне број 3500-2020-БЛ-204 и налог за књижење благајне 3060-2020-0204 од 16. октобра 2020. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.7 Више исказани приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) по основу наплаћене накнаде штете за неиспуњење обавезе из уговора о специјализацији

2.1.7.1 Опис неправилности

Општа болница је више исказала приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) најмање у износу од 216 хиљада динара, и у истом износу мање исказала мешовите и неодређене приходе (конто 745000), јер је наплаћене накнаде штете за неиспуњене обавезе из уговора о специјализацији књижила као приходе од продаје добара и услуга што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да се наплаћене накнаде штете за неиспуњене обавезе из уговора о специјализацији књиже на конту 745000 – Мешовити и неодређени приходи. Она је налогом за књижење број 3070-2020-0044 од 30. септембра

2020. године прекњижила накнаде штете за неиспуњене обавезе из уговора о специјализацији са конта 74212107 – остали приходи на конто 74516100 – мешовити и неодређени приходи (новчана средства).

Општа болница је наплаћене накнаде штете за неиспуњене обавезе из уговора о специјализацији књижила у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Налог за књижење број 3070-2020-0044 од 30. септембра 2020. године;
- 2) Аналитичка картица књиговодственог конта 74516100 – мешовити и неодређени приходи (новчана средства) за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године;
- 3) Споразум о регулисању међусобних права и обавеза број 9297 од 23. децембра 2016. године са изводом о плаћању рате по споразуму број 207 од 1. децембра 2020. године;
- 4) Вансудско поравнање број 1989 од 19. априла 2012. године са изводом о плаћању рате по поравнању број 211 од 7. децембра 2012. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.8 Више исказана вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви, а мање исказана нефинансијска имовина у припреми (конто 015100)

2.1.8.1 Опис неправилности

Општа болница је због погрешног евидентирања више исказала вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 1.116 хиљада динара, а мање исказала нефинансијску имовину у припреми (конто 015100) у истом износу, за вредност опреме добијене из донација коју није ставила у употребу, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.1.2 Опрема – конто 011200).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да је опрема која није стављена у употребу евидентирана на конту на коме се евидентира нефинансијска имовина у припреми. У допуни одазивног извештаја Општа болница је навела да је опрема која није стављена у употребу евидентирана на конту нефинансијска имовина у припреми.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Активациони листови: број 5400-2020-0017 од 25. марта 2020. године са налогом за књижење број 3068-2020-0017, налогом за књижење улазних калкулација број 3030-2020-0009 од 31. јануара 2020. године и рачуном број 24010000039 од 13. јануара 2020. године и записником о квантитативном и квалитативном пријему опреме број 439-19 од 13. јануара 2020. године и отпремницом број 24010000039

од 13. јануара 2020. године; број 54-2020-0032 од 30. септембра 2020. године са налогом за књижење број 3068-2020-0045 и налогом за књижење улазних калкулација број 3030-2020-0181 од 30. септембра 2020. године; број 5400-2020-0035 од 9. новембра 2020. године са налогом за књижење број 3068-2020-0035 и налогом за књижење улазних калкулација број 3030-2020-0216 од 30. новембра 2020. године и рачуном број 28/20 од 9. новембра 2020. године; број 5400-2020-0041 од 26. августа 2020. године са налогом за књижење број 3068-2020-0035, налогом за књижење улазних калкулација 3030-2020-0156 од 31. августа 2020. године, Уговором о донаторству број 5412 од 17. августа 2021. године и рачуном број 25/2020 од 14. августа 2020. године;

- 2) Аналитичка картица конта 01122110 – канцеларијска опрема; конта 01125100 – медицинска опрема и друге картице група 011000 и 015000;
- 3) Аналитичка картица конта 31115100 – нефинансијска имовина у припреми;
- 4) Преглед неактивираних основних средстава.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.9 Није успостављена помоћна евиденција купаца која би обезбедила детаљне податке о потраживањима од физичких лица за пружене стационарне и амбулантне здравствене услуге

2.1.9.1 Опис неправилности

Општа болница није успоставила помоћну евиденцију купаца која би обезбедила детаљне податке о потраживањима од физичких лица за пружене стационарне и амбулантне здравствене услуге, као и утрошене лекове и медицински материјал, тако да се не може утврдити да ли се ради о хитним медицинским услугама или здравственим услугама које се не пружају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са чланом 9. став 2. у вези члана 14. став 1. тачка 1) Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице је препоручено да за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима успоставе детаљну аналитичку евиденцију и формирају потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општа болница је евидентирала потраживања од Министарства здравља Републике Србије за пружене хитне медицинске услуге неосигураним лицима. Пре фактурисања хитних медицинских услуга неосигураним лицима извршена је провера код Републичког фонда за здравствено осигурање да ли се ради о осигураним лицима. Министарству здравља се на месечном нивоу упућује захтев за накнаду трошкова пружања хитних здравствених услуга уз достављање пратеће документације: фактура, изјава директора да лица за која су фактурисане здравствене услуге нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и да услуга није наплаћена, доказ да лица нису осигураници Републичког

фонда за здравствено осигурање, спецификација пружених здравствених услуга и утрошених лекова.

Као доказ о предузетим мерама достављени су:

- 1) Захтев за накнаду трошкова пружања хитне медицинске помоћи неосигураним лицима у јануару 2021. године број 1283 од 25. фебруара 2021. године упућен Министарству здравља са рачуном број 5213-2021-ТУ-0015 од 25. фебруара 2021. године, спецификацијом неосигураних лица за јануар 2021. године за која су фактурисане хитне здравствене услуге и изјавом директора од 25. фебруара 2021. године;
- 2) Налог за књижење број 3040-2021-0004 од 25. фебруара 2021. године;
- 3) Књиговодствена картица конта 1221110 – Потраживања од купаца за партнера Министарство здравља.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.9.4 Није донета стратегија управљања ризиком

2.1.9.5 Опис неправилности

Општа болница није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима).

2.1.9.6 Исказане мере исправљања

У допуни одазивног извештаја од 24. фебруара 2021. године Општа болница је навела да ће формирати тим за израду стратегије управљања ризиком, а да ће је израдити до 31. децембра 2021. године.

Као доказ о предузетим мерама дат је план активности који је садржан у допуни одазивног извештаја број 1317 од 24. фебруара 2021. године и достављена је Одлука о формирању тима за израду стратегије управљања ризиком број 1660 од 12. марта 2021. године.

2.1.9.7 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања наведене у плану активности које се односе на усвајање стратегије управљања ризиком, као и да се ради о здравственој установи која пружа здравствене услуге оболелима од заразне болести „COVID-19“ и чији су и сами запослени погођени овом заразном болешћу. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10 Није успостављена интерна ревизија

2.1.10.1 Опис неправилности

Општа болница није успоставила интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (2.2. Интерна ревизија).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да је именовано лице за обављање послова интерне ревизије и да су предузете активности на успостављању интерне ревизије.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су Анекс бр. 8 уговора о раду број 1421 од 28. априла 2005. године и број 8721 од 31. децембра 2020. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања наведене у плану активности које се односе на успостављање функционалне интерне ревизије. Отклањање утврђене неправилности је у току. Општа болница је дужна да достави Државној ревизорској институцији доказ да је лице именовано за интерног ревизора положило испит за интерног ревизора код Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију.

2.1.11 Нису донете писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања

2.1.11.1 Опис неправилности

Општа болница није донела писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбом чл. 2. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У допуни одазивног извештаја од 24. фебруара 2021. године Општа болница је навела да ће формирати тим за израду стратегије управљања ризиком који ће израдити писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања.

Као доказ о предузетим мерама достављена је Одлука о формирању тима за израду стратегије управљања ризиком број 1660 од 12. марта 2021. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Искану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, епидемиолошку ситуацију изазвану заразном болешћу „COVID-19“ и период у коме је објективно могуће предузети активности на доношењу писаних политика и процедура у области економско-финансијског пословања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12 Неустављена помоћна евиденција обавеза за услуге по уговору

2.1.12.1 Опис неправилности

Општа болница није успоставила помоћну евиденцију обавеза за услуге по уговору која би обезбедила детаљне податке о обавезама за услуге по уговору према врсти и рочности обавеза у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 14. став. 1. тачка 10). Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација).

2.1.12.2 Искане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да је успостављена аналитичка евиденција обавеза за услуге по уговору по лицима и рочности у бруто износима на конту активних временских разграничења, конто 131211 - обрачунати неплаћени расходи (носилац трошка 423599 – остале стручне услуге), а да ће у наредном периоду бити извршена потребна књижења и успостављена одговарајућа аналитичка евиденција за обавезе за услуге по уговору и на класи 200000 - обавезе.

Општа болница је доставила аналитичку картицу конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи за период 01. 01. 2020. – 31. 12. 2020. године преко којег је успостављена евиденција обавеза за услуге по уговору из ранијих година. Увидом у достављену картицу је утврђено да успостављена евиденција обезбеђује податке о називу партнера, рочности обавеза и носиоцу трошка (конто 423599 – остале стручне услуге) али не и врсти обавеза. Такође, Општа болница је предузела активности на успостављању аналитичке евиденције за обавезе за услуге по уговору и на класи 200000 – обавезе по лицима, рочности и врсти обавеза, и за троје лица према којима има обавезе из ранијих година по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима и волонтирању, доставила аналитичке картице конта 237000 – службена путовања и услуге по уговору на којима су евидентиране обавезе по рочности и врсти обавеза. У допуни одазивног извештаја Општа болница је навела да ће на контима групе 237000 - Службена путовања и услуге по уговору у 2021. години успоставити одговарајућу аналитичку евиденцију за обавезе по уговорима.

Увидом у аналитичке картице конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору - радник, 237512 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору – послодавац, 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору-радник, 237612- Обавезе по основу доприноса за

здравствено осигурање за услуге по уговору-послодавац, 237711- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – радник и 237712 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – послодавац је утврђено да су исказане обавезе из ранијих година за исплате по уговору о привременим и повременим пословима и уговорима о волонтирању сагласне са обрачунатим обавезама за поједина лица (партнере) да су евидентирани на одговарајућим контима групе 237000, као и да поље „опис“ садржи врсту уговора за партнера.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Аналитичка картица конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи за период 01. 01. 2020.-31. 12. 2020. године;
- 2) Уговор о обављању привремених и повремених послова број 9932 од 25. децембра 2015. године и рекапитулација обрачуна накнаде за јануар 2016. године; Уговор о волонтирању број 868 од 29. јануара 2016. године и рекапитулације обрачуна накнаде за фебруар и март 2016. године; Аналитичка картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору - радник, 237512 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору – послодавац, 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору-радник, 237612- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору-послодавац, 237711- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – радник и 237712 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – послодавац;
- 3) Уговор о обављању привремених и повремених послова број 9933 од 25. децембра 2015. године и рекапитулација обрачуна накнаде за јануар 2016. године; Уговор о волонтирању број 864 од 29. јануара 2016. године и рекапитулације обрачуна накнаде за фебруар и март 2016. године; Аналитичка картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору - радник, 237512 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору – послодавац, 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору-радник, 237612- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору-послодавац, 237711- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – радник и 237712 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – послодавац;
- 4) Уговор о обављању привремених и повремених послова број 3605 од 2. јула 2018. године и рекапитулација обрачуна накнаде за јул 2018. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 4168 од 3. августа 2018. године и рекапитулације обрачуна накнаде за август 2018. године; Аналитичка картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору - радник, 237512 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору – послодавац, 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору-радник, 237612- Обавезе

по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору-послодавац, 237711- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – радник и 237712 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – послодавац;

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.13 Мање исказани извори капитала и више исказане обавезе

2.1.13.1 Опис неправилности

Општа болница је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказала изворе капитала (класа 3) у износу од 221 хиљаде динара и у истом износу више обавезе (класа 2), јер структура капитала у активи не одговара исказаном стању извора капитала у пасиви, што није у складу са одредбом члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.5 Капитал).

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

У допуни одазивног извештаја од 24. фебруара 2021. године Општа болница је навела да ће у 2021. години детаљно испитати разлоге неусаглашености стања капитала у активи и изворе капитала у пасиви и период у коме је разлика настала. Након утврђивања разлика биће извршена одговарајућа књижења. Одређен је рок за предузимање мера до 31. децембра 2021. године.

План активности на предузимању мера исправљања садржан је у допуни одазивног извештаја број 1317 од 24. фебруара 2021. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања односно да неправилност може бити отклоњена и документована тек по детаљном испитивању неусаглашености стања капитала у активи и изворе капитала у пасиви и изради Завршног рачуна за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14 Мање исказана вредност опреме (конто 011200)

2.1.14.1 Опис неправилности

Општа болница је мање исказала вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 12.526 хиљада динара, јер је: мање исказала стање опреме у главној књизи у износу од 517 хиљада динара, тако што је: применом погрешних амортизационих стопа више обрачунала и исказала исправку

вредности и мање исказала стање опреме од 11.909 хиљада динара за износ више исказане исправке вредности скенера због погрешне примене основице за амортизацију, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.2 Опрема – конто 011200).

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела „да су погрешне стопе амортизације замењене исправним“, а да је у вези са погрешно примењеном основицом за обрачун амортизације за скенер упућен допис софтверском предузећу „Монео“ да изврши потребне измене у софтверу за обрачун амортизације како би се амортизација обрачунавала на прописану основицу. Одговор од компаније „Монео“ није примљен до краја фебруара 2021. године. Општа болница је навела да ће упутити ургенцију софтверском предузећу „Монео“ како би спровело неопходне измене у софтверу.

Општа болница је у Помоћној књизи основних средстава извршила усклађивање амортизационих стопа за обрачун амортизације на дан 31. 12. 2020. године у складу са стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Извод из Помоћне књиге основних средстава са амортизационим стопама;
- 2) Допис софтверском предузећу „Монео“ од 5. јануара 2021. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно да Општа болница није у могућности да сама изврши измене у софтверу. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.15 Више исказане домаће акције и остали капитал (конто 111900)

2.1.15.1 Опис неправилности

Општа болница је више исказала домаће акције и остали капитал (конто 111900) за износ од 1.948 хиљада динара и у истом износу мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100), јер је као улагање у учешће капитала исказала набавку нефинансијске имовине, односно стана, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.1. Домаће акције и остали капитал – конто 111900).

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У допуни одазивног извештаја од 24. фебруара 2021. године Општа болница је навела да ће у 2021. години бити формирана стручна комисија која ће истражити расположиву документацију и књижења у претходним годинама која се односе на стање исказано на конту 11191100 – Учешће капитала у домаћим јавним предузећима и установама, те ће након тога бити спроведена одговарајућа књижења. Одређен је рок за предузимање мера исправљања: 31. децембра 2021. године.

У допуни одазивног извештаја број 1317 од 24. фебруара 2021. године садржан је план активности за предузимање мера исправљања.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно да неправилност може бити отклоњена и документована тек по преиспитивању стања на конту 111900 - Домаће акције и остали капитал.

Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.16 Мање исказано почетно стање залиха потрошног материјала (коно 022200)

2.1.16.1 Опис неправилности

Општа болница је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказала почетно стање залиха потрошног материјала - (конто 022200) најмање у укупном износу од 28.953 хиљада динара колико је износила вредност залиха лекова и санитетског потрошног материјала на одељењима на дан 31. 12. 2018. године (27.416 хиљада динара) и крви и крвних деривата (637 хиљада динара) за чију вредност није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем на дан 31. 12. 2018. године, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у допуни одазивног извештаја од 24. фебруара 2021. године навела да је извршен попис залиха са стањем на дан 31. 12. 2020. године и евидентирала стање залиха медицинског материјала на конту 02223740 и 02223750. Стање залиха у централној апотеци је исказано на конту 02223710 и 02223720, а стање залиха материјала за трансфузију на конту 02223711. Залихе лекова и медицинског материјала на дан 31. 12. 2020. године износиле су 18.896 хиљада динара, од чега је 348 хиљада динара предложено за отпис, а залихе у апотеци су износиле 19.889 хиљада динара, од чега је 23 хиљаде динара предложено за отпис. Управни одбор усвојио је извештај о попису имовине и

обавеза са стањем на дан 31. 12. 2020. године својом одлуком број 1372 од 1. марта 2021. године.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Картице конта групе 022237 - Залихе медицинског и лабораторијског материјала.
- 2) Преглед стања лекова и материјала на одељењима на дан 31. 12. 2020. године.
- 3) Одлука Управног одбора број 1372 од 1. марта 2021. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.17 Мање исказане залихе потрошног материјала (конто 022200) на дан 31.12.2019. године

2.1.17.1 Опис неправилност

Општа болница је мање исказала залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 16.615 хиљада динара, колико износи вредност залиха лекова и санитетског потрошног материјала на одељењима на дан 31. 12. 2019. године за чију вредност није извршила усклађивање књиговодственог са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2 – Нефинанасијска имовина у залихама – конто 020000).

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да је извршен попис залиха на дан 31. децембра 2020. године и да су пописне листе у фази обраде, а након чега ће бити извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Општа болница је у допуни одазивног извештаја од 24. фебруара 2021. године навела да је извршен попис залиха са стањем на дан 31. 12. 2020. године и евидентирала стање залиха медицинског материјала на конту 02223740 и 02223750. Стање залиха у централној апотеци је исказано на конту 02223710 и 02223720, а стање залиха материјала за трансфузију на конту 022223711. Залихе лекова и медицинског материјала на дан 31. 12. 2020. године износиле су 18.896 хиљада динара, од чега је 348 хиљада динара предложено за отпис, а залихе у апотеци су износиле 19.889 хиљада динара, од чега је 23 хиљаде динара предложено за отпис. Управни одбор усвојио је извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2020. године својом одлуком број 1372 од 1. марта 2021. године.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Картице конта групе 022237 - Залихе медицинског и лабораторијског материјала.
- 2) Преглед стања лекова и материјала на одељењима на дан 31. 12. 2020. године.
- 3) Одлука Управног одбора број 1372 од 1. марта 2021. године о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2020. године.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18 Исказана вредност нематеријалне имовине (конто 016100) за коју се не може утврдити основ евидентирања

2.1.18.1 Опис неправилности

Општа болница је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказала вредност нематеријалне имовине (конто 016100) у износу од 11.426 хиљада динара, за коју се не може утврдити основ евидентирања, што није у складу са одредбама члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.5 Нематеријална имовина – конто 016000).

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у допуни одазивног извештаја од 24. фебруара 2021. године навела да је извршила преиспитивање вредности нематеријалне имовине (конто 016100) у износу од 11.426 хиљада динара, те да је током поступка преиспитивања утврдила да располаже документацијом на основу које је исказано стање на овом конту у износу од 10.680 хиљада динара. Ово стање се односи на набавке софтвера које је извршило Министарство здравља по уговору са „Bit пројектом“ број 1112291746 закључен 2012. године и „Eugomedicinom“ број 545 закљученим 2011. године. Софтвер је евидентиран на основу решења Министарства здравља која садрже налог за евидентирање софтвера и његову вредност.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Решење Министарства здравља о укњижењу основних средства број 404-03-410/2012-13-32 од 21. децембра 2012. године;
- 2) Решење Министарства здравља о укњижењу основних средства број 404-03-410/2012-13-67 од 21. децембра 2012. године.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.19 Више исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.02 – 31.12.2019. године

2.1.19.1 Опис неправилности

Општа болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 у износу од 984 хиљаде динара, јер је приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање остварене по асигнацијама из 2018. године исказала као приход од трансфера у 2019. години, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 2. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом

оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да је све приходе у 2020. години исказала у одговарајућој буџетској години.

Општа болница је приход од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 43 хиљаде динара по асигнацији из 2019. године коју је Републички фонд за здравствено осигурање извршио у њено име на тај износ евидентирала у 2020. години, како је и утврђено у поступку ревизије. Увидом у књиговодствену картицу Републичког фонда за здравствено осигурање Филијала за подунавски округ, Смедерево за партнера Општа болница „Стефан Високи“ за период од 01. 01. 2020. до 31. 12. 2020. године и Записник о усклађивању рачуноводствене евиденције за периодични обрачун 03 број 400-1634/21-5 од 8. фебруара 2021. године је утврђено да је грешка у исказивању прихода из 2019. године констатована у 2020. години, као што је утврђено у поступку ревизије и да других грешака није било.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су :

- 1) Аналитичка картица измиренних обавеза Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за подунавски округ према Општој болници „Стефан Високи“ за период 01. 01. 2020. – 31. 12. 2020. године.
- 2) Налог за књижење број 3010-2020-0036 од 26. фебруара 2020. године.
- 3) Уговор о асигнацији број 883 од 19. децембра 2019. године.
- 4) Извод о плаћању Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијала за подунавски округ број 324 од 30. децембра 2019. године.
- 5) Записник о усклађивању рачуноводствене евиденције за коначни обрачун 03 број 400-1634/21-5 од 8. фебруара 2021. године.
- 6) Коначни обрачун за 2020. годину.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.20 Више исказани расходи за коришћење услуга и роба (конто 420000)

2.1.20.1 Опис неправилности

Општа болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказала расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000) најмање у износу од 984 хиљаде динара, тако што је извршене расходе из 2018. године евидентирала у пословним књигама као расходе из 2019. године, јер није формирала обрачунске налоге по асигнацијама које је 2018. године у њену корист извршио Републички фонд за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 1., 2. и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000).

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да је у 2020. години више исказала расходе за коришћење услуга и роба (конто 420000), јер је извршене расходе из 2019. године у износу од 43.589 динара евидентирала у пословним књигама као расходе из 2020. године, јер није формирала обрачунске налоге по асигнацијама које је у 2019. години у њену корист извршио Републички фонд за здравствено осигурање. Ова грешка је констатована приликом усклађивања рачуноводствене евиденције за периодични обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала за подунавски округ.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Аналитичка картица измирених обавеза Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за подунавски округ према Општој болници Стефан Високи за период 01. 01. 2020. – 31. 12. 2020. године.
- 2) Налог за књижење број 3010-2020-0036 од 26. фебруара 2020. године.
- 3) Уговор о асигнацији број 883 од 19. децембра 2019. године.
- 4) Извод о плаћању Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијала за подунавски округ број 324 од 30. децембра 2019. године.
- 5) Записник о усклађивању рачуноводствене евиденције за коначни обрачун 03 број 400-1634/21-5 од 8. фебруара 2021. године.
- 6) Коначни обрачун за 2020. годину.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.21 Више исказан расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) и више исказани извори новчаних средстава (конто 311500)

2.1.21.1 Опис неправилности

Општа болница је више исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у износу од 114 хиљада динара и у истом износу више исказала Изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода и у корист капитала иако није у истом износу располагала новчаним средствима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.3 Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000).

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да је у 2020. години спроведена корекција књижења трошкова амортизације на терет расхода нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311110).

Општа болница је по почетном стању за 2020. годину извршила исправку књижења на конту 311500 - извори новчаних средстава тиме што је сторнирала вредност више

исказаног расхода амортизације и за исти износ увећала вишак прихода и примања (суфицит) на конту 321121.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Аналитичка картица конта 32112100 - вишак прихода и примања (суфицит) за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године;
- 2) Налог за књижење број 3070-2020-0048 од 30. септембра 2020. године;
- 3) Налог за књижење број 3063-2019-0002 и 3068-2019-0034, оба од 31. децембра 2019. године.
- 4) Приказ спроведених књиговодствених промена.

2.1.21.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.22 Није тачно извршен попис основних средстава и туђе имовине

2.1.22.1 Опис неправилности

Општа болница није тачно извршила попис у односу на стварно стање најмање у износу од 13.876 хиљада динара јер није пописала компјутерски софтвер у износу од 11.426 хиљада динара и туђу имовину која се налази код ње на коришћењу у износу од 2.441 хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.1 Попис имовине и обавеза).

2.1.22.2 Исказане мере исправљања

У допуни одазивног извештаја од 24. фебруара 2021. године Општа болница је навела да је по попису на дан 31. 12. 2020. године извршила тачан попис туђе имовине на коришћењу.

Управни одбор Опште болнице „Стефан Високи“ је усвојио извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године, 1. марта 2021. године.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Пописне листе туђе имовине на коришћењу у Општој болници „Стефан Високи“ на дан 31. 12. 2020. године.
- 2) Одлука Управног одбора о усвајању извештаја о попису на дан 31. 12. 2020. године број 1372 од 1. марта 2021. године.

2.1.22.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.23 Нису усаглашена потраживања

2.1.23.1 Опис неправилности

Општа болница није усагласила потраживања у износу од 2.526 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (3.3.3.3.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања– конто 122100);

2.1.23.2 Исказане мере исправљања

У допуни одазивног извештаја Општа болница је навела да је на дан 31. 12. 2020. године свим купцима слала ИОС-е, али да су се ИОС-и послати физичким лицима углавном вратили са знаком да је адреса промењена или да је непостојећа. Правна лица су примила ИОС-е, али углавном нису ни потврдила, ни оспорила назначено стање.

На достављеном узорку ИОС-а (девет ИОС-а) је утврђено да је Општа болница слала ИОС-е правним лицима на усаглашавање. Извршен је попис потраживања на дан 31. 12. 2020. година по врстама потраживања. Укупна потраживања износе 171.651 хиљада динара, а предложена су потраживања за отпис у износу од 2.747 хиљада динара. Управни одбор је усвојио извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. 12. 2020. године, 1. марта 2021. године.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Попис потраживања ОБ „Стефан Високи“ на дан 31. 12. 2020. године;
- 2) Предлог отписа потраживања ОБ „Стефан Високи“ на дан 31. 12. 2020. године;
- 3) Салдо листе по партнерима за класу 100000.
- 4) Одлука Управног одбора о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2020. године број 1372 од 1. марта 2021. године.

2.1.23.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.24 Више исказано почетно стање потраживања - Краткорочна потраживања (ОП 1060)

2.1.24.1 Опис неправилности

Општа болница је више исказала почетно стање потраживања - Краткорочна потраживања (ОП 1060) – конто 122000 за потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 947 хиљада динара, јер није прокњижила наплаћена потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у току 2018. године у истом износу што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.3.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања– конто 122100).

2.1.24.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је доставила Коначни обрачун за 2020. годину и Записник о усклађивању рачуноводствене евиденције за коначни обрачун 03 број 400-1634/21-5 од 8. фебруара 2021. године којим су усклађена међусобна потраживања између Републичког фонда за здравствено осигурање и Опште болнице „Стефан Високи“ на дан 31. децембра 2020. године, као и констатоване разлике услед погрешних књижења.

Као доказ о предузетим мерама достављени су:

- 1) Записник о усклађивању рачуноводствене евиденције за коначни обрачун 03 број 400-1634/21-5 од 8. фебруара 2021. године.
- 2) Коначни обрачун за 2020. годину.

2.1.24.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.25 Више исказано почетно стање потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100)

2.1.25.1 Опис неправилности

Општа болница је више исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 202 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2019. годину више исказала обрачунске расходе за материјалне и остале трошкове, у истом износу и на тај начин више исказала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама чл. 31. и 80. став 2 тачка 1) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину (Напомена 3.3.3.3.1 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања - конто 122100);

2.1.25.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у допуни одазивног извештаја од 24. фебруара 2021. године навела да ће у току 2021. године књижење вршити и по изворима финансирања што ће аутоматизовати исказивање расхода по изворима финансирања.

У допуни одазивног извештаја садржан је план активности за предузимање мера исправљања.

2.1.25.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно сачињавање Коначног обрачуна за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.26 Мање евидентиране обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000)

2.1.26.1 Опис неправилности

Општа болница приликом обрачуна плата у 2019. години, у основицу за додатак за време проведено на раду (минули рад) није урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду, што није у складу са одредбом члана 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и чланом 95. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На овај начин Општа болница „Стефан Високи“ је у 2019. години мање евидентирала и исказала обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 најмање у износу од 1.436 хиљада динара и у истом износу мање извршила расходе за запослене (Напомена 3.3.4.1 – Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);

2.1.26.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да су ажурирани параметри у програму за обрачун плата и обезбеђена је примена основице за обрачун додатка на плату у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Увидом у четири платна листића за новембар 2020. године за запослене који су остварили дежурство, прековремени рад и приправност је утврђено да је у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) Општа болница „Стефан Високи“ урачунала вредност свих стварно ефективно извршених сати рада, у складу са одредбом члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Четири платна листића за обрачун плате за новембар 2020. године

2.1.26.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.27 Исказан мањи буџетски дефицит у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора

2.1.27.1 Опис неправилности

Општа болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 5, у колони 11 – Из осталих извора, исказала мањи буџетски дефицит у износу од 114 хиљада динара, јер је исказала расходе амортизације некретнина и опреме до исказаног вишка сопствених прихода над расходима из сопствених средстава иако су јој подрачуни у блокади и није у истом износу располагала новчаним средствима, што није у

складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.4 Резултат по изворима финансирања).

2.1.27.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у допуни одазивног извештаја од 24. фебруара 2021. године навела да ће амортизација у 2020. години бити књижена на терет капитала и да неће бити исказани расход амортизације јер су јој подрачуни и даље у блокади.

Увидом на сајт Народне Банке Србије је утврђено да су сви, сем наменских подрачуна, Опште болнице „Стефан Високи“ блокирани због принудне наплате¹. Укупан износ блокаде на дан 2. марта 2021. године износи 32.977.299 динара.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2020. - 31. 12. 2020. године – Образац 5 је утврђено да Општа болница није исказала расход амортизације и употребе средстава за рад у 2020. години (конто 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад).

Као доказ о предузетим мерама достављени су обрасци Завршног рачуна за 2020. годину.

2.1.27.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.28 Исказан мањи буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 2

2.1.28.1 Опис неправилности

Општа болница је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 2 исказала мањи укупни буџетски суфицит за 114 хиљада динара, јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала на терет расхода, а до оствареног вишка прихода над расходима из сопствених средстава, иако није у наведеном износу располагала новчаним средствима, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2).

2.1.28.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у допуни одазивног извештаја од 24. фебруара 2021. године навела да ће амортизација у 2020. години бити књижена на терет капитала и да неће бити исказани расход амортизације јер су јој подрачуни и даље у блокади. Увидом на сајт Народне Банке

¹ Увид на сајт https://nbs.rs/sr_RS/drugi-nivo-navigacije/servisi/jedinstveni-registar-racuna/ извршен 2. марта 2021. године у 17.20 часова.

Србије је утврђено да су сви, сем наменских подрачуна, Опште болнице „Стефан Високи“ блокирани због принудне наплате². Укупан износ блокаде на дан 2. марта 2021. године износи 32.977.299 динара.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2020. - 31. 12. 2020. године – Образац 5 је утврђено да Општа болница није исказала расход амортизације и употребе средстава за рад у 2020. години (конто 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад).

Општа болница је у Билансу прихода и расхода у периоду 01. 01 – 31. 12. 2020. године - Образац 2 правилно исказала укупни буџетски суфицит од 23.653 хиљаде динара.

Као доказ о предузетим мерама достављени су обрасци Завршног рачуна за 2020. годину.

2.1.28.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.29 Није успостављена аналитичка евиденција о приливима који се не евидентирају на класама прихода и примања

2.1.29.1 Опис неправилности

Општа болница је у Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године исказала корекције прилива најмање у износу од 831 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, јер не води евиденцију о приливима који се не евидентирају на класама прихода и примања, што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4).

2.1.29.2 Исказане мере исправљања

У допуни одазивног извештаја од 24. фебруара 2021. године Општа болница је навела да ће у 2021. години успоставити евиденцију о новчаним приливима за наплаћена средства која се не евидентирају на класама прихода и примања. Износи евидентирани на овим контима неће утицати на обрачун финансијског резултата пословања. Рок за предузимање мера исправљања: 31. децембар 2021. године.

Као доказ о предузетим мерама је достављен план активности који је садржан у Одазивном извештају.

2.1.29.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

² Увид на сајт https://nbs.rs/sr_RS/drugi-nivo-navigacije/servisi/jedinstveni-registar-racuna/ извршен 2. марта 2021. године у 17.20 часова.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме се очекује поступање по датој препоруци. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.30 Није исказана вредност туђих основних средстава на контима економске класификације 351000 – ванбилансна актива и 352000 – ванбилансна пасива

2.1.30.1 Опис неправилности

Општа болница није у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године на конту економске класификације 351000 ванбилансна актива (ОП 1073) и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива (ОП 1240) исказала вредност туђих основних средстава добијених на коришћење најмање у износу од 2.441 хиљаде динара и није за сва туђа основна средства прибавила вредност од власника основних средстава, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1 – Попис имовине и обавеза);

2.1.30.2 Исказане мере исправљања

Општа болница „Стефан Високи“ је доставила пописне листе основних средстава добијених на коришћење за организационе јединице: анестезија, возни парк, дијализа, интензивна нега, лабораторија, РТГ, инфективно, педијатрија, интерно и пријемно-ургентну службу са стањем на дан 31. 12. 2020. године.

Увидом у картице за конта 35112000 ванбилансна актива и 35212000 – ванбилансна пасива је утврђено да су вакцине евидентиране на овим контима у вредности од 440 хиљада динара.

Као доказ о предузетим мерама достављени су:

- 1) Спецификација „Fresenius Medical Care“ број 7533 од 27. новембра 2020. године;
- 2) Пописна листа опреме преузете од Републичког фонда за здравствено осигурање на дан 31. 12. 2021. године;
- 3) Пописне листе туђе опреме по одељењима на дан 31. 12. 2020. године;
- 4) Налог за књижење вакцина број 370-2020-093.

2.1.30.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**

2.1.31 Више исказане залихе потрошног материјала (конто 022200)

2.1.31.1 Опис неправилности

Општа болница је више исказала залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 231 хиљаду динара, а мање исказала ванбилансну активу – конто 351000 и Ванбилансну пасиву – конто 352000 и у истом износу, јер је прокњижила залихе туђих вакцина које су се налазиле на стању у магацину на дан 31. 12. 2019. године као сопствене залихе, што није у складу са одредбама члана 13.

Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена (3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000));

2.1.31.2 Исказане мере исправљања

У допуни одазивног извештаја до 24. фебруара 2021. године Општа болница „Стефан Високи“ је навела да је залихе туђих вакцина на дан 31. 12. 2020. године евидентирала на контима ванбилансне евиденције 35112000 ванбилансна актива и 35212000 – ванбилансна пасива.

Увидом у картице за конта 35112000 ванбилансна актива и 35212000 – ванбилансна пасива је утврђено да су вакцине евидентиране на овим контима у вредности од 440 хиљада динара.

Као доказ о предузетим мерама уз допуну одазивног извештаја достављени су:

- 1) Аналитичке картице за конто 35112000 – ванбилансна актива и 35212000 – ванбилансна пасива;
- 2) Картице групе конта 02223700;
- 3) Рекапитулација стања залиха медицинског материјала на одељењима на дан 31. 12. 2020. године.

2.1.31.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.32 Неисказане обавезе из пословања (конто 254900)

2.1.32.1 Опис неправилности

Општа болница није исказала остале обавезе из пословања (конто 254900) најмање у износу од 129 хиљада динара, због погрешног евидентирања обавеза по основу административних забрана запослених, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација).

2.1.32.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у допуни одазивног извештаја навела да ће у 2021. години успоставити правилну евиденцију обавеза по административним забранама запослених. У програму „Монео“ чији софтвер користи Општа болница успоставиће се евиденција и шеме књижења обавеза на основу достављених фактура кредитора.

Измиривање обавеза по административним забранама ће се евидентирати на основу података о обустављеним износима и извршеним уплатама кредиторима. На тај начин ће бити омогућено добијање података о неизмиреним обавезама по административним забранама запослених. Одређен је рок за предузимање мере исправљања до 30. јуна 2021. године.

Као доказ о предузетим мерама достављен је план активности који је садржан у допуни одазивног извештаја.

2.1.32.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, а то је измена софтвера „Монео“.

2.1.33 Неустављена евиденција непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС

2.1.33.1 Опис неправилности

Општа болница није за непокретности чији је корисник успоставила евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставила надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7. ст. 1. и 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности);

2.1.33.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у допуни одазивног извештаја од 24. фебруара 2021. године навела да ће успоставити евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини након окончања процедуре код Републичке дирекције за имовину код које је покренула иницијативу за исказивање књиговодствене вредности земљишта у евиденцијама непокретности које се воде за Републику Србију, као и да је планирана процена вредности земљишта до 30. априла 2021. године. Управни одбор је донео одлуку којом се дозвољава искњижавање вредности природне имовине (земљишта) након завршене процедуре код Републичке дирекције за имовину.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Допис упућен Републичкој дирекцији за имовину број 418 од 22. јануара 2021. године;
- 2) Одлука Управног одбора Опште болнице „Стефан Високи“ број 979 од 17. фебруара 2021. године.
- 3) План активности који је садржан у Допуни одазивног извештаја број 1317 од 24. фебруара 2021. године.

2.1.33.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања јер коначно поступање зависи и од активности других државних организација. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.34 Евидентирани обавезе за услуге по уговору (конто 237300, 237400, 237500, 237600 и 237700), за које се не може утврдити основ евидентирања

2.1.34.1 Опис неправилности

Општа болница је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 исказала обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300), обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400), обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (конто 237500), обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (конто 237600) и обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (конто 237700), најмање у износу од 5.923 хиљаде динара за које се не може утврдити основ евидентирања, јер не поседује релевантну документацију, што није у складу са одредбама члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.4.1 - Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);

2.1.34.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају за неправилност исказану под тачком 2.1.12- Неустављена помоћна евиденција обавеза за услуге по уговору навела да је успостављена аналитичка евиденција обавеза за услуге по уговору по лицима и рочности у бруто износу на конту активних временских разграничења конто 131211 - обрачунати неплаћени расходи (носилац трошка 423599 – остале стручне услуге), а да ће у наредном периоду бити извршена потребна књижења и успостављена одговарајућа аналитичка евиденција за обавезе за услуге по уговору и на класи 200000 - обавезе. Будући да се ради о повезаним налазима, предузете мере исправљања исказане за неправилност описану под тачком број 2.1.12 - Неустављена помоћна евиденција обавеза за услуге по уговору су узете као мере исправљања и за ову неправилност.

Општа болница је доставила аналитичку картицу конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи за период 01. 01. 2020. – 31. 12. 2020. године преко којег је успостављена евиденција обавеза за услуге по уговору из ранијих година. Увидом у достављену картицу је утврђено да успостављена евиденција обезбеђује податке о називу партнера, рочности обавеза и носиоцу трошка (конто 423599 – остале стручне услуге) али не и врсти обавеза. Такође, Општа болница „Стефан Високи“ је предузела активности на успостављању аналитичке евиденције за обавезе за услуге по уговору и на класи 200000 – обавезе по лицима, рочности и врсти обавеза, и за троје лица према којима има обавезе из ранијих година по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима и о волонтирању, доставила аналитичке картице конта 237000 – службена путовања и услуге по уговору на којима су евидентирани обавезе по рочности и врсти обавеза. У допуни одазивног извештаја Општа болница је навела да ће на контима групе 237000 у 2021. години успоставити одговарајућу аналитичку евиденцију за обавезе по уговорима.

Увидом у аналитичке картице конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору - радник, 237512 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за

услуге по уговору – послодавац, 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору-радник, 237612- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору-послодавац, 237711- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – радник и 237712 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – послодавац је утврђено да су исказане обавезе из ранијих година за исплате по уговору о привременим и повременим пословима и уговору о волонтирању сагласне са обрачунатим обавезама за поједина лица (партнере) да су евидентирани на одговарајућим контима групе 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, као и да поље „опис“ садржи врсту уговора за партнера.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Аналитичка картица конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи за период 01. 01. 2020.-31. 12. 2020. године;
- 2) Уговор о обављању привремених и повремених послова број 9932 од 25. децембра 2015. године и рекапитулација обрачуна накнаде за јануар 2016. године; Уговор о волонтирању број 868 од 29. јануара 2016. године и рекапитулације обрачуна накнаде за фебруар и март 2016. године; Аналитичка картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору - радник, 237512 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору – послодавац, 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору-радник, 237612- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору-послодавац, 237711- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – радник и 237712 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – послодавац;
- 3) Уговор о обављању привремених и повремених послова број 9933 од 25. децембра 2015. године и рекапитулација обрачуна накнаде за јануар 2016. године; Уговор о волонтирању број 864 од 29. јануара 2016. године и рекапитулације обрачуна накнаде за фебруар и март 2016. године; Аналитичка картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору - радник, 237512 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору – послодавац, 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору-радник, 237612- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору-послодавац, 237711- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – радник и 237712 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – послодавац;
- 4) Уговор о обављању привремених и повремених послова број 3605 од 2. јула 2018. године и рекапитулација обрачуна накнаде за јул 2018. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 4168 од 3. августа 2018. године и рекапитулације обрачуна накнаде за август 2018. године; Аналитичка картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору,

237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору - радник, 237512 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору – послодавац, 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору-радник, 237612- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору-послодавац, 237711- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – радник и 237712 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору – послодавац.

2.1.34.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.35 Неевидентирани обавезе по основу казни и пенала по решењима судова(конто 245300)

2.1.35.1 Опис неправилности

Општа болница није евидентирала обавезе по основу казни и пенала по решењима судова (конто 245300) за трошкове законске затезне камате, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);

2.1.35.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да почев од 2020. године евидентира обавезе по основу законске затезне камате на конту 245300 - обавезе по основу казни и пенала по решењима судова. У допуни одазивног извештаја Општа болница је навела да је у 2020. години евидентирала обавезе по основу казни и пенала по решењу судова и обавезе за судске трошкове на одговарајућим контима 245300 – обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и 245225 – обавезе за судске таксе.

Општа болница је доставила аналитичку картицу конта 245311 - обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и аналитичку картицу 245225 – обавезе за судске таксе. Увидом у аналитичку картицу конта 245311 - обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и достављену документацију, утврђено је да су обавезе по основу донетих судских пресуда за трошкове законске затезне камате од дана почетка обрачуна камате наведеног у донетој пресуди до дана њеног принудног извршења (за обавезе према запосленима), као и камате настале од момента доспећа фактуре добављача до момента њене реализације (принудног извршења) за камате које нису исказане у каматном обрачуну или у фактури добављача, евидентирани на конту 245311 - обавезе по основу казни и пенала по решењима судова. Увидом у аналитичку картицу 245225 – обавезе за судске таксе је утврђено да су обавезе за трошкове поступка по решењима судова и јавних извршитеља евидентирани на конту 245225 – обавезе за судске таксе. Општа болница је евидентирала обавезе за законске затезне камате по решењима судова и судске трошкове у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12.

Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Аналитичка картица конта 245311 – обавезе по основу казни и пенала по решењима судова за период 01. 01. 2021.-19. 03. 2021. године;
- 2) Аналитичка картица конта 245225 – обавезе за судске таксе за период 01 .01. 2021.-19. 03. 2021. године;
- 3) Решење о извршењу Привредног суда у Пожаревцу Иив.295/2019 од 28. маја 2019. године; Решење о извршењу Привредног суда у Пожаревцу Иив.331/2019 од 27. јуна 2019. године; Решење о извршењу на основу извршне исправе Основног суда у Великој Плани – Судске јединице у Смедеревској Паланци И.и 416/19
- 4) Налог за књижење број 3070-2021-0007 од 22. фебруара 2021. године;
- 5) Налози за књижење број: 3010-2021-0020 од 2. фебруара 2021. године, 3010-2021 од 3. фебруара 2021. године, 3010-2021-0022 од 4. фебруара 2021. године, 3010-2021-0027 од 11. фебруара 2021. године, 3010-2021-0028 од 12. фебруара 2021. године, 3010-2021-0029 од 17. фебруара 2021. године, 3010-2021-0030 од 18. фебруара 2021. године, 3010-2021-0031 од 19. фебруара 2021. године, 3011-2021-0019 од 1. фебруара 2021. године, 3011-2021-0020 од 2. фебруара 2021. године, 3011-2021-0021 од 3. фебруара 2021. године, 3011-2021-0022 од 4. фебруара 2021. године, 3011-2021-0026 од 10. фебруара 2021. године, 3011-2021-0027 од 11. фебруара 2021. године, 3011-2021-0028 од 17. фебруара 2021. године, 3011-2021-0029 од 18. фебруара 2021. године, 3011-2021-0030 од 19. фебруара 2021. године, 3011-2021-0031 од 22. фебруара 2021. године, 3011-2021-0032 од 23. фебруара 2021. године и 3011-2021-0033 од 24. фебруара 2021. године;
- 6) Изводи о плаћању број: 19 од 1. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211667-89, 20 од 2. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211661-10, 20 од 2. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211667-89, 21 од 3. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211661-10, 21 од 3. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211667-89, 22 од 4. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211661-10, 22 од 4. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211667-89, 26 од 10. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211667-89, 27 од 11. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211661-10, 27 од 11. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211667-89, 28 од 12. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211661-10, 28 од 17. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211667-89, 29 од 17. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211661-10, 29 од 18. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211667-89, 30 од 18. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211661-10, 30 од 19. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211667-89, 31 од 19. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211661-10, 31 од 22. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211667-89, 32 од 23. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211667-89 и 33 од 24. фебруара 2021. године за текући рачун 840-211667-89.

2.1.35.3 Оцена мера исправљања

Искану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.36 Невидентиране обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000)

2.1.36.1 Опис неправилности

Општа болница није евидентирала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000), што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација).

2.1.36.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да у 2020. години евидентира обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на конту 236000.

Општа болница је доставила аналитичку картицу конта 236111 - обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и конта 236211 - обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима за период 01. 01. 2020. – 31. 12. 2020. године и налоге за књижење обрачунате и исплаћене отпремнине запосленима приликом одласка у пензију за месец април 2020. године број 3070-2020-0013 од 30. априла 2020. године, 3016-2020-0017 од 5. маја 2020. године и исправку налога за књижење број 3070-2020-0085 од 31. децембра 2020. године, као и налоге број 3070-2020-0047 од 30. септембра 2020. године и 3016-2020-0050 од 16. септембра 2020. године за месец септембар 2020. године. Увидом у достављену документацију је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ током 2020. године евидентирала обавезе по основу обрачунатих отпремнина запосленима приликом одласка у пензију на одговарајућим субаналитичким контима обавеза по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Аналитичка картица конта 236111 – обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и конта 236211 - обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима за период 01.01.2020.-31.12.2020. године на којима су евидентиране обавезе по основу обрачунатих отпремнина запосленима приликом одласка у пензију;
- 2) Налози за књижење обрачунате и исплаћене отпремнине запосленима приликом одласка у пензију за април 2020. године број 3070-2020-0013 од 30. априла 2020. године, 3016-2020-0017 од 5. маја 2020. године и исправка налога за књижење број 3070-2020-0085 од 31. децембра 2020. године, Решење о отказу уговора о раду број 2430 од 14. априла 2020. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППД ПД од 5. маја 2020. године; Спецификација обрачуна отпремнине за април 2020. године, Извод о плаћању број 17 од 5. маја 2020. године.
- 3) Налози за књижење обрачунате и исплаћене отпремнине запосленима приликом одласка у пензију за септембар 2020. године број 3070-2020-0047 од 30. септембра 2020. године и 3016-2020-0050 од 16. септембра 2020. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППД ПД од 19. септембра 2020. године; Решење о отказу уговора о раду број 5945 од 9. септембра 2020. године,

Спецификација обрачуна отпремнине за септембар 2020. године, Извод о плаћању број 50 од 16. септембра 2020. године.

2.1.36.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.37 Неизвештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2019. годину

2.1.37.1 Опис неправилности

Општа болница није известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2019. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.5 Праћење и процена система);

2.1.37.2 Исказане мере исправљања

У допуни одазивног извештаја Општа болница је навела да ће креирати налоге и извршити попуњавање упитника до краја марта 2021. године.

Увидом на сајт Централне јединице за хармонизацију је утврђено да је Централна јединица за хармонизацију припремила нове обрасце упитника за извештавање за 2020. годину и да је 2. марта 2021. године пуштена у рад апликација за њихово електронско попуњавање и достављање.

Као доказ о предузетим мерама достављен је план активности који је садржан у Допуни одазивног извештаја.

2.1.37.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања јер коначно поступање зависи и од активности других државних организација. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.38 Више исказани расходи по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) и мање исказани расходи за казне за кашњење (конто 444200)

2.1.38.1 Опис неправилности

Општа болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 5, више исказала расходе по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) најмање у износу од 525 хиљада динара, и у истом износу

мање исказала расходе за казне за кашњење (конто 444200), јер је плаћену камату по основу каматног обрачуна добављача погрешно евидентирала, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Отплате камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000);

2.1.38.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да је у 2020. години извршила исправку књижења погрешно евидентираних расхода за плаћену камату по основу каматног обрачуна добављача и наставила да ове расходе евидентира на конту 444200 – казне за кашњење.

Општа болница је доставила аналитичку картицу конта 444211- казне за кашњење и конта 441511 – отплата камата осталим домаћим кредиторима за период 01. 01. 2020. - 31. 12. 2020. године, каматне обрачуна добављача, налоге за књижење и изводе о плаћеној камати. Увидом у достављену документацију је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ извршила прекњижавање расхода за камате по основу каматног обрачуна добављача са конта 441511 - отплата камата осталим домаћим кредиторима на конто 444211- казне за кашњење и наставила да их евидентира у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Аналитичка картица конта 444211- Казне за кашњење и конта 441511 – Отплата камата осталим домаћим кредиторима за период 01. 01. 2020. - 31. 12. 2020. године
- 2) Обрачун камате број 1/3436 од 22. августа 2018. године добављача Паланка промет д.о.о.; Обрачун камате број 719179 на дан 1. октобар 2019. године, број 701283/13 од 12. априла 2013. године и број 702468/13 од 9. јула 2013. године добављача ЈП Србија гас;
- 3) Налог за књижење плаћене камате по основу каматног обрачуна добављача Паланка промет д.о.о. број 3011-2020-0187 од 2. новембра 2020. године и извод о плаћању број 187 од 2. новембра 2020. године, налог за књижење плаћене камате по основу каматног обрачуна добављача ЈП Србија гас број 3070-2020-0055 од 16. октобра 2020. године и изводи о плаћању број 2 од 6. јануара 2020. године, број 9 од 16. јануара 2020. године, број 19 од 30. јануара 2020. године и број 59 од 15. априла 2020. године.

2.1.38.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.39 Више исказани расходи по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) и мање исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100)

2.1.39.1 Опис неправилности

Општа болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године – Образац 5, више исказала расходе по основу отплате камата осталим домаћим кредиторима (конто 441500) најмање у износу од 161 хиљаду динара, и у истом износу мање исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100), јер је плаћену законску затезну камату погрешно евидентирала, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Отплате камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000);

2.1.39.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да је 2020. године извршила исправку књижења погрешно евидентираних расхода за плаћену законску затезну камату и наставила да ове расходе евидентира на конту 483100 - новчане казне и пенали по решењу судова .

Општа болница је доставила аналитичку картицу конта 483111- новчане казне и пенали по решењу судова и конта 441511 – отплата камата осталим домаћим кредиторима за период 01. 01. 2020. - 31. 12. 2020. године. Увидом у достављену документацију је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ извршила прекњижавање расхода за законске затезне камате који се односе на плаћене обавезе према запосленима и затезне камате која није била исказана у каматном обрачуну или фактури добављача са конта 441511 - отплата камата осталим домаћим кредиторима на конто 483111- новчане казне и пенали по решењу судова и правилно их евидентирала, у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Аналитичка картица конта 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова и конта 441511 – Отплата камата осталим домаћим кредиторима за период 01.01.2020.- 31.12.2020. године;
- 2) Решење о извршењу број Ии. 231/2018 од 3. октобра 2018. године и Закључак о спровођењу извршења број И.И-548/2018 од 14. новембра 2018. године ради намирења потраживања извршног повериоца ЈП „Србија гас“; Налог за књижење број 3070-2020-0054 од 14. октобра 2020. године са изводима о плаћању број: 81 од 1. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 101 од 1. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 156 од 1. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 145 од 01. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 82 од 1. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 102 од 2. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 146 од 2. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 83 од 3. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 103 од 3. јула 2020. године за 840-211667-89, 124 од 3. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 147 од 3. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 84 од 4. јуна 2020. године за текући рачун

840-211667-89, 125 од 4. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 148 од 4. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 85 од 5. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 125 од 4. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 65 од 6. маја 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 104 од 6. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 127 од 6. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 66 од 7. маја 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 116 од 7. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 105 од 7. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 128 од 7. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 149 од 7. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 106 од 8. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 150 од 8. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 86 од 9. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 107 од 9. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 151 од 9. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 87 од 10. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 108 од 10. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 129 од 10. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 152 од 10. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 88 од 11. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 130 од 11. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 153 од 11. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 67 од 12. маја 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 89 од 12. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 131 од 12. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 68 од 13. маја 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 109 од 13. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 132 од 13. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 69 од 14. маја 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 110 од 14. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 133 од 14. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 155 од 14. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 70 од 15. маја 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 100 од 15. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 111 од 15. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 156 од 15. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 60 од 16. априла 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 90 од 16. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 112 од 16. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 157 од 16. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 91 од 17. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 124 од 17. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 113 од 17. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 134 од 17. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 158 од 17. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 71 од 18. маја 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 92 од 18. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 135 од 18. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 159 од 18. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 72 од 19. маја 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 93 од 19. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 136 од 19. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 73 од 20. маја 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 114 од 20. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 137 од 20. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 74 од 21. маја 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 115 од 21. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 138 од 21. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 160 од 21. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 61 од 22. априла 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 75 од 22. маја 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 94 од 22. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 116 од 22. јула

2020. године за текући рачун 840-211667-89, 161 од 22. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 62 од 23. априла 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 95 од 23. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 117 од 23. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 162 од 23. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 96 од 24. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 118 од 24. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 139 од 24. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 163 од 24. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 76 од 25. маја 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 108 од 25. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 97 од 25. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 140 од 25. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 164 од 25. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 77 од 26. маја 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 98 од 26. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 141 од 26. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 78 од 27. маја 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 119 од 27. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 142 од 27. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 79 од 28. маја 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 131 од 28. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 120 од 28. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 143 од 28. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 80 од 29. маја 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 99 од 29. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 121 од 29. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 165 од 29. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 63 од 30. априла 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 100 од 30. јуна 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 122 од 30. јула 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 166 од 30. септембра 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 134 од 31. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 123 од 31. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 144 од 31. августа 2020. године за текући рачун 840-211667-89, 90 од 01. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 112 од 01. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 91 од 2. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 113 од 2. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 157 од 2. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 92 од 3. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 114 од 3. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 135 од 3. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 158 од 3. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 159 од 4. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 93 од 4. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 136 од 4. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 94 од 5. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 137 од 5. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 115 од 6. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 138 од 6. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 74 од 7. маја 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 139 од 7. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 160 од 01. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 95 од 8. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 117 од 8. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 96 од 9. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 118 од 9. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 162 од 9. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 97 од 10. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 119 од 10. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 140 од 10. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 163 од 10. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 98 од 11. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 141 од 11. августа 2020. године за

текући рачун 840-211661-10, 164 од 11. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 76 од 12. маја 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 99 од 12. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 142 од 12. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 77 од 13. маја 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 120 од 13. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 143 од 13. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 78 од 14. маја 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 121 од 14. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 144 од 14. августа 2020. године 840-211661-10, 165 од 14. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 79 од 15. маја 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 100 од 15. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 122 од 15. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 166 од 15. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 64 од 16. априла 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 101 од 16. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 123 од 16. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 167 од 16. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 102 од 17. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 145 од 17. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 168 од 17. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 80 од 18. маја 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 103 од 18. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 146 од 18. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 169 од 18. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 81 од 19. маја 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 104 од 19. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 147 од 19. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 82 од 20. маја 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 125 од 20. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 148 од 20. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 83 од 21. маја 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 126 од 21. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 149 од 21. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 170 од 21. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 84 од 22. маја 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 105 од 22. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 127 од 22. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 171 од 22. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 66 од 23. априла 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 106 од 23. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 128 од 23. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 172 од 23. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 107 од 24. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 129 од 24. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 150 од 24. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 173 од 24. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 85 од 25. маја 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 151 од 25. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 174 од 25. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 86 од 26. маја 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 109 од 26. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 152 од 26. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 87 од 27. маја 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 130 од 27. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 153 од 27. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 88 од 28. маја 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 154 од 28. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 175 од 28. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 89 од 29. маја 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 110 од 29. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 132 од 29. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 176 од 29. септембра 2020. године за

текући рачун 840-211661-10, 71 од 30. априла 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 111 од 30. јуна 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 133 од 30. јула 2020. године за текући рачун 840-211661-10, 177 од 30. септембра 2020. године за текући рачун 840-211661-10 и 155 од 31. августа 2020. године за текући рачун 840-211661-10;

- 3) Решење о извршењу број Иив 555/18 од 7. новембра 2018. године ради намирења потраживања извршног повериоца Паланка Промет д.о.о.; Налог за књижење број 3011-2020-0187 од 2. новембра 2020. године са изводом о плаћању број 187 од 2. новембра 2020. године;
- 4) Решење о извршењу број Ии – 1308/18 од 27. децембра 2018. године и Записник са рочишта одржаног пред Основним судом у Великој Плани, Судска јединица у Смедеревској Паланци од 18. септембра 2019. године П-1-117/2018 који садржи закључено судско поравнање између странака; Налог за књижење број 3010-2020-0200 од 3. новембра 2020. године и извод о плаћању број 200 од истог датума; Налог за књижење број 3011-2020-0188 са изводом о плаћању број 188 од 3. новембра 2020. године; Налог за књижење број 3010-2020-0199 од 2. новембра 2020. године са изводом о плаћању број 199 од истог датума; Налог за књижење број 3011-2020-0196 од 13. новембра 2020. године са изводом о плаћању број 196 од истог датума.

2.1.39.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.40 Више исказане обавезе према добављачима у земљи (конто 252100)

2.1.40.1 Опис неправилности

Општа болница је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 више исказала обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) најмање у износу од 2.822 хиљаде динара и у истом износу мање исказала обавезе по основу пратећих трошкова задуживања (конто 241400), јер је погрешно евидентирала законске затезне камате исказане у каматном обрачуну добављача, што није у складу са одредбама члана 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000).

2.1.40.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да је у 2020. години извршила исправку књижења погрешно евидентираних обавеза за законске затезне камате исказане у каматном обрачуну добављача и наставила да их евидентира на конту 241412 - затезне камате.

Општа болница је доставила општи налог за књижење број 3070-2020-0055 од 16. октобра 2020. године на основу кога је извршено прекњижавање обавеза по основу законске затезне камате исказане у каматном обрачуну добављача са конта 252111 – добављачи у земљи на конто 241412- затезне камате и аналитичку картицу конта 241412- затезне камате за период 01. 01. 2020.-31. 12. 2020. године и каматне обрачуне добављача. Увидом

у достављену документацију је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ у 2020. години евидентирала законску затезну камату исказану у каматном обрачуну добављача на конту 241412 - затезне камате у складу са одредбама члана 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз одазивни извештај достављени су:

- 1) Општи налог за књижење број 3070-2020-0055 од 16. октобра 2020. године;
- 2) Аналитичка картица конта 241412 – Затезне камате;
- 3) Захтев за исплату затезне камате број КМ-18000086 од 23. маја 2020. године добављача „Farmalogist“ д.о.о., Обрачун камате број 1/3436 од 22. августа 2018. године добављача Паланка промет д.о.о. , Обрачун камате број 21965161 од 30. октобра 2017. године, број 22591161 од 6. фебруара 2018. године и број 24627648 од 21. јануара 2019. године добављача ЈП ЕПС Београд, Обрачун камате број 0104001169 од 31. марта 2019. године добављача НИС а.д., Обрачун камате број 1403ГАСЕП300791 д 29. маја 2020. године добављача ЈП Србијагас.

2.1.40.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.41 Више исказане обавезе по основу накнада у природи (конто 235000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

2.1.41.1 Опис неправилности

Општа болница је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 више исказала обавезе по основу накнада у природи (конто 235000) најмање у износу од 3.448 хиљада динара, а у истом износу мање исказала обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000), јер је погрешно евидентирала обрачунату накнаду трошкова превоза запослених у готовом новцу као накнаде у природи, што није у складу са одредбама члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 – Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).

2.1.41.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да је у 2020. години извршила исправку књижења погрешно евидентираних обавеза по основу накнада у природи и наставила да евидентира обавезе по основу накнада трошкова превоза запосленима у готовом новцу на конту 232000 – обавезе по основу накнада запосленима.

Општа болница је доставила општи налог за књижење број 3070-2020-0045 од 30. септембра 2020. године на основу кога је извршено прекњижавање обавеза по основу накнада трошкова превоза запосленима у готовом новцу са конта 235111 - обавезе по основу нето накнада у природи и конта 235211- обавезе по основу пореза на накнаде у природи на конто 232111 - обавезе по основу нето накнада запосленима и конто 232211 – обавезе по основу пореза на накнаде запосленима. Увидом у достављену документацију је

утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ у 2020. години евидентирала обавезе по основу накнада трошкова превоза запосленима у готовом новцу на конту 232000 – обавезе по основу накнада запосленима, у складу са одредбама члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Општи налог за књижење број 3070-2020-0045 од 30. септембра 2020. године;
- 2) Аналитичка картица конта 232111 – обавезе по основу нето накнада запосленима и конта 232211 – обавезе по основу пореза на накнаде запосленима;
- 3) Аналитичка картица конта 235111 – обавезе по основу нето накнада у природи и конта 235211- обавезе по основу пореза на накнаде у природи;
- 4) Рекапитулација обрачуна накнаде за трошкове превоза запосленима у готовом новцу број 3410-12/2020 за јануар 2020. године и извод о плаћању број 7 од 2. марта 2020. године, рекапитулација обрачуна накнаде за трошкове превоза запосленима у готовом новцу број 3410-48/2020 за март 2020. године и извод о плаћању број 17 од 5. маја 2020. године и рекапитулација обрачуна накнаде за трошкове превоза запосленима у готовом новцу број 3410-93/2020 за јун 2020. године и извод о плаћању број 38 од 4. августа 2020. године.

2.1.41.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.42 Више исказане обавезе по основу накнада у природи (конто 235000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 у колони 4 – Предходна година

2.1.42.1 Опис неправилности

Општа болница је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 у колони 4 – Претходна година више исказала обавезе по основу накнада у природи (конто 235000) најмање у износу од 712 хиљада динара и у истом износу мање исказала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000), што није у складу са одредбама члана 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 – Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);

2.1.42.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да у 2020. години евидентира обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на конту 236000.

Општа болница је доставила аналитичку картицу конта 236111 - обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и конта 236211 - обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима за период 01. 01. 2020. – 31. 12. 2020. године и налоге за књижење обрачунате и исплаћене отпремнине запосленима приликом одласка у пензију за месец април 2020. године број 3070-2020-0013 од 30. априла 2020. године, 3016-2020-0017 од 5. маја 2020. године и исправку налога за књижење број 3070-2020-0085 од 31.

децембра 2020. године, као и налоге број 3070-2020-0047 од 30. септембра 2020. године и 3016-2020-0050 од 16. септембра 2020. године за месец септембар 2020. године. Увидом у достављену документацију је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ током 2020. године евидентирала обавезе по основу обрачунатих отпремнина запосленима приликом одласка у пензију на одговарајућим субаналитичким контима обавеза по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Аналитичка картица конта 236111 – обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и конта 236211 - обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима за период 01.01.2020.-31.12.2020. године на којима су евидентиране обавезе по основу обрачунатих отпремина запосленима приликом одласка у пензију;
- 2) Налози за књижење обрачунате и исплаћене отпремнине запосленима приликом одласка у пензију за април 2020. године број 3070-2020-0013 од 30. априла 2020. године, 3016-2020-0017 од 5. маја 2020. године и исправка налога за књижење број 3070-2020-0085 од 31. децембра 2020. године, Решење о отказу уговора о раду број 2430 од 14. априла 2020. године, Спецификација обрачуна отпремнине за април 2020. године, Извод о плаћању број 17 од 5. маја 2020. године;
- 3) Налози за књижење обрачунате и исплаћене отпремнине запосленима приликом одласка у пензију за септембар 2020. године број 3070-2020-0047 од 30. септембра 2020. године и 3016-2020-0050 од 16. септембра 2020. године, Решење о отказу уговора о раду број 5945 од 9. септембра 2020. године, Спецификација обрачуна отпремнине за септембар 2020. године, Извод о плаћању број 50 од 16. септембра 2020. године.

2.1.42.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.43 Мање исказане обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

2.1.43.1 Опис неправилности

Општа болница је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 у колони 4 – Претходна година мање исказала обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) најмање у износу од 380 хиљада динара, јер није евидентирала обавезе по основу обрачунате плате на име накнаде штете запосленом враћеном на рад, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.1 – Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);

2.1.43.2 Исказане мере исправљања

Општа болница је у одазивном извештају навела да је евидентирала обавезу за плате и додатке (конто 231000) и обавезу по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) по основу обрачунате плате на име накнаде штете запосленом враћеном на рад у 2018. години и доставила налог за књижење број 3066-2018-0115 од 31. децембра 2018. године. Увидом у достављену документацију је утврђено да је Општа болница „Стефан Високи“ евидентирала обавезе по основу обрачунате плате на име накнаде штете запосленом враћеном на рад у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Рекапитулација обрачуна зарада за лице које је враћено на рад за август, септембар и новембар 2018. године;
- 2) Аналитичка картица за конта 231000, 234000, 411000 и 412000 за период од 01.01. до 31.12.2020. године;
- 3) Налог за књижење број 3066-2018-0115 од 31. 12. 2018. године.

2.1.43.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.44 Непостојање билансне равнотеже у Билансу стања на дан 31.12.2019. године

2.1.44.1 Опис неправилности

Општа болница није у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године успоставила билансну равнотежу на субаналитичким контима у активи и пасиви, што није у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3 Биланс стања – Образац 1);

2.1.44.2 Исказане мере исправљања

У допуни одазивног извештаја од 24. фебруара 2021. године Општа болница је навела да ће у 2021. години детаљно испитати разлоге неусаглашености стања капитала у активи и изворе капитала у пасиви и период у коме је разлика настала. Након утврђивања разлика биће извршена одговарајућа књижења. Одређен је рок за предузимање мера до 31. децембра 2021. године.

Као доказ о предузетим мерама достављен је план активности који је садржан у Допуни одазивног извештаја број 1317 од 24. фебруара 2021. године.

2.1.44.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања односно да неправилност може бити отклоњена и документована тек по детаљном испитивању неусаглашености стања капитала у активи и изворе капитала у пасиви и изради Завршног рачуна за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка за 2019. годину (у даљем тексту: одазивни извештај), који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, које је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општа болнице „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали о предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. март 2021. године

Достављено:

- Општој болници „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка;
- Архиви.